



长联来福

NEEQ: 834239

武汉长联来福制药股份有限公司

Wuhan ChanglianLaifu Pharmaceutical Co., Ltd.



年度报告

— 2023 —

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人郭文胜、主管会计工作负责人张华玲及会计机构负责人（会计主管人员）张华玲保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 四、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 五、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 六、未按要求披露的事项及原因

不存在

## 目 录

第一节	公司概况 .....	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	8
第三节	重大事件 .....	21
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	24
第五节	公司治理 .....	28
第六节	财务会计报告 .....	33
	附件会计信息调整及差异情况 .....	128

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	武汉长联来福制药股份有限公司二楼办公室

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、长联来福	指	武汉长联来福制药股份有限公司
公司章程	指	《武汉长联来福制药股份有限公司章程》
股东大会	指	武汉长联来福制药股份有限公司股东大会
董事会	指	武汉长联来福制药股份有限公司董事会
监事会	指	武汉长联来福制药股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
主办券商	指	中邮证券有限责任公司
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
报告期、本期、本年	指	2023年1月1日-2023年12月31日
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》
长联生化	指	武汉长联生化药业有限公司
商贸控股	指	武汉商贸国有控股集团有限公司
德邦尚福	指	武汉德邦尚福医药科技有限公司
香港莱茵	指	香港莱茵医药科技有限公司
四川联成	指	四川联成投资管理有限公司
博辰投资	指	武汉博辰投资有限公司
益达富投资	指	武汉益达富投资有限公司
长胜科技	指	武汉联福长胜科技有限公司
沙洋天一	指	沙洋天一药业有限公司
邦伦科技	指	武汉邦伦医药科技有限公司
长联杜勒	指	湖北长联杜勒制药有限公司
会计师事务所	指	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）
冻干粉针剂	指	在无菌环境下药液冷冻成固态，抽真空将水分升华干燥而成的无菌粉注射剂。
水针剂	指	已经溶解了药物的注射液
制剂	指	根据药典或药政管理部门批准的标准，为适应诊断、治疗或预防的需要而制成的药物应用形式的具体品种。
仿制药	指	与商品名药在剂量、安全性和效力（strength）（不管如何服用）、质量、作用（performance）以及适应症（intended use）上相同的一种仿制品（copy），当专利药品保护期到期以后，其他国家和制药厂即可生产仿制药。
新药	指	化学结构、药品组分和药理作用不同于现有药品的药物，根据《药品管理法》和《药品注册管理办法》，新药指未曾在中国境内上市销售的药品。
GMP	指	《药品生产质量管理规范》（Good Manufacture Practice）的英文缩写，是对企业生产过程中的合理

		性、生产设备的适用性和生产操作的精确性、规范性提出强制性要求。
元、万元	指	人民币元、万元
《公司法》	指	中华人民共和国公司法
《证券法》	指	中华人民共和国证券法
本期期初	指	2023年1月1日
本期期末	指	2023年12月31日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	武汉长联来福制药股份有限公司		
英文名称及缩写	Wuhan ChanglianLaifu Pharmaceutical Co., Ltd. cllfp		
法定代表人	郭文胜	成立时间	2004年5月19日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为(郭文胜和郭宇红), 一致行动人为(郭文胜和郭宇红)
行业(挂牌公司管理型行业分类)	C 制造业-C27 医药制造业-C272 化学制品制剂制造业-C2720 化学药品制剂制造业		
主要产品与服务项目	抗感染药物、心脑血管药物以及消化系统药物的研发、生产和销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	长联来福	证券代码	834239
挂牌时间	2015年11月25日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本(股)	117,737,200
主办券商(报告期内)	申万宏源证券承销保荐有限责任公司	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商(报告披露日)	中邮证券有限责任公司	-	-
主办券商办公地址	北京市东城区前门街道珠市口东大街17号		
联系方式			
董事会秘书姓名	张颀	联系地址	武汉市江岸区江岸路12号
电话	027-82311388	电子邮箱	625330567@qq.com
传真	027-82314110		
公司办公地址	武汉市江岸区江岸路12号	邮政编码	430011
公司网址	<a href="http://www.whbalance.com/">http://www.whbalance.com/</a>		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91420000761225378J		
注册地址	湖北省武汉市江岸区江岸路12号		

注册资本（元）	117,737,200	注册情况报告期内是否变更	否
---------	-------------	--------------	---

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司是一家集药品研发、生产和销售为一体的药品生产经营企业。多年来，形成了冻干粉针剂、水针剂、片剂、原料药，外用药等多种剂型的生产能力。公司拥有药品生产许可证、药品经营许可证、GMP 证书、高新技术企业证书等，能够为市场生产和提供符合国家要求的高质量的药品。公司经过多年的生产经营，在注射用炎琥宁等常用药品领域积累了丰富的经验，掌握了注射用炎琥宁及奥硝唑等主要产品的制备核心技术，产品品质国内领先，在国内制药行业中的地位日益提升。公司全资子公司长联杜勒是高新技术企业，一直高度重视研发工作，具有很强的研发和技术实力，长联杜勒注重知识产权及新产品开发，取得了多项发明专利与实用新型专利，长联来福及长联杜勒共计拥有 57 个药品注册批件、2 项高新技术产品、专利共计 80 项，其中发明专利 15 项（授权发明专利 12 项，受理发明专利 3 项）、授权的实用新型专利 65 项，自主研发在研项目共计 38 个，一致性评价项目 7 个。公司产品主要为成人化药制剂，品种涵盖呼吸系统、心脑血管、消化系统、抗感染、皮肤、免疫调节、抗肿瘤等。公司依托遍布全国的销售网络，通过经销商等渠道将产品销往全国各地的医院、卫生站、药店等医疗服务终端，并最终由患者进行消费和使用。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用□不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	湖北长联杜勒制药有限公司系高新技术企业，证书号：GR202142002184，发证时间：2021年11月15日，有效期三年；武汉长联来福制药股份有限公司的高新证书已于2022年11月份到期。

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	251,497,348.91	192,559,554.70	30.61%
毛利率%	38.83%	39.89%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	34,588,641.21	7,636,837.11	352.92%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	33,760,865.15	6,968,956.61	384.45%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	13.44%	3.24%	-



加权平均净资产收益率% (依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	13.11%	2.96%	-
基本每股收益	0.29	0.06	383.33%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	374,660,103.95	358,803,309.36	4.42%
负债总计	102,449,420.83	121,041,823.30	-15.36%
归属于挂牌公司股东的净资产	273,735,863.24	239,147,222.03	14.46%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.32	2.03	14.46%
资产负债率% (母公司)	7.70%	7.92%	-
资产负债率% (合并)	27.34%	33.73%	-
流动比率	1.41	0.98	-
利息保障倍数	38.83	10.66	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	35,073,151.43	47,966,031.69	-26.88%
应收账款周转率	114.39	53.40	-
存货周转率	3.61	2.79	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	4.42%	0.00%	-
营业收入增长率%	30.61%	54.46%	-
净利润增长率%	351.45%	164.72%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	77,587,420.20	20.71%	62,139,039.56	17.32%	24.86%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	1,803,724.95	0.48%	2,593,472.48	0.72%	-30.45%
存货	45,620,244.10	12.18%	39,728,340.36	11.07%	14.83%
投资性房地产	33,288,092.72	8.88%	34,224,997.28	9.54%	-2.74%
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	122,314,281.83	32.65%	136,541,629.09	38.05%	-10.42%
在建工程	19,647,245.66	5.24%	10,617,041.62	2.96%	85.05%
无形资产	43,534,269.59	11.62%	45,217,582.78	12.60%	-3.72%
商誉	13,043,428.96	3.48%	13,043,428.96	3.64%	0.00%
应收款项融资	267,169.80	0.07%	396,998.40	0.11%	-32.70%
短期借款	-	-	-	-	-
长期借款	-	-	-	-	-

其他应付款	36,993,318.31	9.87%	48,682,187.63	13.57%	-24.01%
-------	---------------	-------	---------------	--------	---------

#### 项目重大变动原因:

1. 应收款项融资本期余额为 267,169.80 元, 上年同期余额为 396,998.40 元, 本年与上年同期相比下降 32.70%, 是因为前期持有的应收票据陆续到期解付导致的。
2. 应收账款本期余额为 1,803,724.95 元, 上年同期余额为 2,593,472.48 元, 本年与上年同期相比下降 30.45%, 是因为 2023 年度公司收回应收账款导致的。
3. 在建工程本期余额为 19,647,245.66 元, 上年同期余额为 10,617,041.62 元, 本年与上年同期相比增长 85.05%, 是因为 2023 年度长联杜勒新增在建工程导致的。

#### 经营情况分析

##### 1、利润构成

单位: 元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	251,497,348.91	-	192,559,554.70	-	30.61%
营业成本	153,851,832.24	61.17%	115,740,738.03	60.11%	32.93%
毛利率%	38.83%	-	39.89%	-	-
销售费用	5,824,882.98	2.32%	25,297,195.79	13.14%	-76.97%
管理费用	31,443,135.60	12.50%	27,998,174.75	14.54%	12.30%
研发费用	19,079,045.96	7.59%	9,765,650.73	5.07%	95.37%
财务费用	720,624.99	0.29%	811,538.31	0.42%	-11.20%
其中: 利息费用	973,333.36	0.39%	1,023,866.60	0.53%	-4.94%
信用减值损失	-147,018.33	-0.06%	-751,296.76	-0.39%	-80.43%
其他收益	937,484.37	0.37%	623,518.61	0.32%	50.35%
营业利润	38,031,057.12	15.12%	9,669,330.06	5.02%	293.32%
营业外收入	58,859.31	0.02%	247,897.13	0.13%	-76.26%
营业外支出	21.10	0.00%	26,500	0.01%	-99.92%
净利润	34,449,197.06	13.70%	7,630,862.33	3.96%	351.45%

#### 项目重大变动原因:

1. 营业收入本期发生额为 251,497,348.91 元, 上年同期发生额为 192,559,554.70 元, 本年与上年同期相比增长 30.61%, 是因为 2023 年度市场对于针剂类的需求增大, 且公司执行带量采购销售模式, 使 2023 年度销售收入有所增长。
2. 营业成本本期发生额为 153,851,832.24 元, 上年同期发生额为 115,740,738.03 元, 本年与上年同期相比增加 32.93%, 是因为 2023 年销售收入有所增长, 对应的营业成本也有所增长。
3. 销售费用本期发生额为 5,824,882.98 元, 上年同期发生额为 25,297,195.79 元, 本年与上年同期相比下降 76.97%, 是因为前期开拓市场投入的业务费用突出了效果, 公司业绩不断增长, 前期开发的市场现趋于稳定, 公司本期减少了相应的业务费用支出。
4. 研发费用本期发生额为 19,079,045.96 元, 上年同期发生额为 9,765,650.73 元, 本年与上年同期相比增加 95.37%, 是因为 2023 年度加大了产品研发方面的投入。
5. 信用减值损失本期发生额为-147,018.33 元, 上年同期发生额为-751,296.76 元, 本年与上年同期相

比减少 80.43%，是因为 2023 年度公司收回应收账款导致的。

6. 其他收益本期发生额为 937,484.37 元，上年同期发生额为 623,518.61 元，本年与上年同期相比增加 50.35%，是因为本期收到政府补助较上年有所增加导致的。

7. 营业利润本期金额为 38,031,057.12 元，上年同期金额为 9,669,330.06 元，本年与上年同期相比增长 293.32%，是因为本期销售收入较上年有所增长，营业利润也跟着有所增长导致的。

8. 营业外收入本期发生额为 58,859.31 元，上年同期发生额为 247,897.13 元，本年与上年同期相比减少 76.26%，系母公司暂停业务后无该部分营业外收入。

9. 营业外支出本期发生额为 21.10 元，上年同期发生额为 26,500.00 元，本年与上年同期相比减少 99.92%，是因为本年加强了货物问题的管控，没有发生因货物问题导致赔偿的情况。

10. 净利润本期发生额为 34,449,197.06 元，上年同期发生额为 7,630,862.33 元，本年与上年同期相比增长 351.45%，是因为 2023 年度销售收入有所增长，净利润也跟着有所增长导致的。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	244,280,294.42	187,547,865.98	30.25%
其他业务收入	7,217,054.49	5,011,688.72	44.00%
主营业务成本	152,095,401.80	114,803,833.20	32.48%
其他业务成本	1,756,430.44	936,904.83	87.47%

### 按产品分类分析：

适用  不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
抗感染类	188,070,084.78	113,698,943.58	39.54%	50.97%	57.37%	-5.85%
大容量注射剂	56,210,209.64	38,396,458.22	31.69%	-10.74%	-9.77%	-2.28%
其他类	7,217,054.49	1,756,430.44	75.66%	44.00%	87.47%	-6.95%

### 按地区分类分析：

适用  不适用

### 收入构成变动的原因：

1. 抗感染类本期营业收入为 188,070,084.78 元，比上年同期增长 50.97%，是因为 2023 年度市场对于抗感染类的需求增大，且公司执行带量采购销售模式，使 2023 年度抗感染类营业收入有所增长。

2. 抗感染类本期营业成本为 113,698,943.58 元，比上年同期相比增长 57.37%，是因为 2023 年营业收入有所增长，对应的营业成本也跟着有所增长导致的。

3. 其他类本期营业收入为 7,217,054.49 元，比上年同期相比增长 44.00%，是因为武汉邦伦厂房对外出租，减少空置率，租金收入比 2022 年有所增长导致的。

## 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	安徽华源医药集团股份有限公司	13,713,351.02	5.45%	否
2	湖北大翔药业有限公司	9,488,450.00	3.77%	否
3	河南吉祥医药物流有限公司	6,237,794.40	2.48%	否
4	河南永泰医药有限公司	6,237,364.00	2.48%	否
5	石家庄极正医药药材有限公司兆通分公司	5,078,250.00	2.02%	否
合计		40,755,209.42	16.21%	-

#### 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	汕头市保康药业有限公司	10,755,210.00	6.99%	否
2	黑龙江迪龙制药有限公司	8,968,000.00	5.83%	否
3	成都市金鼓药用包装有限公司	6,695,065.50	4.35%	否
4	广州白云山汉方现代药业有限公司	5,271,300.00	3.43%	否
5	岳阳市昱华玻璃制品有限公司	4,808,558.94	3.13%	否
合计		36,498,134.44	23.73%	-

#### (二) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	35,073,151.43	47,966,031.69	-26.88%
投资活动产生的现金流量净额	-16,857,706.22	-5,277,343.58	219.44%
筹资活动产生的现金流量净额	-998,311.13	-15,416,222.16	-93.52%

#### 现金流量分析：

1. 经营活动产生的现金流量净额本期金额为 35,073,151.43 元，上年同期金额为 47,966,031.69 元，本年与上年同期相比下降了 26.88%，是因为本年研发费用增加导致的。
2. 投资活动产生的现金流量净额本期金额为-16,857,706.22 元，上年同期金额为-5,277,343.58 元，本年较上年同期相比减少 219.44%，是因为本年投资固定资产付现部分高于去年导致的。
3. 筹资活动产生的现金流量净额本期金额为-998,311.13 元，上年同期金额为-15,416,222.16 元，本年较上年同期相比增加 93.52%，是因为本期无贷款行为发生。

#### 四、 投资状况分析

##### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用□不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
武汉邦伦医药科技有限公司	控股子公司	新药研究、开发、医疗器械、医疗卫生产品的研究、技术成果转化、技术咨询;化工产品(不含有毒有害易燃易爆危险品)的研发、销售;对医药行业的投资	10,000,000	80,223,781.78	-1,017,381.56	6,730,689.87	1,637,991.30
上海博新医药科技有限	控股子公司	生物、医药制品、保健品的开发,化工原料及产品(除	1,000,000	302,721.08	-10,867,065.19	-	-446,090.53

公司		危险化学品、监控化学品、烟花爆竹、民用爆炸物品、易制毒化学品)、医药中间体(除药品)、化妆品、包装材料、实验室耗材、仪器仪表、电子产品的开发、销售,并提供相关领域内的技术转让、技术咨询、技术服务。					
武汉	控股	药品、食品、	5,000,000	6,175,942.97	-13,042,732.76	5,950,000.00	-1,267,674.08

赛沃医药科技有限公司	子公司	保健品、化妆品、洗洁消毒品、实验室试剂、化工产品（不含危险品）的研发、技术转让、技术咨询； 一、二类医疗器械、机械设备（不含特种设备）、仪器仪表（不含计量器具）的研制、开发、租赁、技术咨询、技术转让、批发兼零售					
------------	-----	--	--	--	--	--	--

沙洋天一药业有限公司	控股子公司	生产许可经营项目：原料药(牛磺酸、三氟柳、盐酸法舒地尔、瑞格列奈、α-硫酸锌)、抗肿瘤类(醋酸阿比特龙、依达拉奉、奥拉西坦、盐酸坦索罗辛、琥宁、盐酸西拿卡塞、阿扎胞苷)；无菌原料药(盐酸头孢甲肟)；食品添加剂	10,000,000	45,423,296.99	-56,118,901.68	37,395,511.37	6,877,802.41
------------	-------	--	------------	---------------	----------------	---------------	--------------



		剂生产及销售；一般经营项目：化工原料（不含危险化学品）生产销售；自营产品进出口贸易					
沙洋邦伦化工科技有限公司	控股子公司	生物医药化工产品、医药中间体、植物提取深加工的生产及销售	100,000	25,280,650.31	1,069,014.14	24,461,282.68	865,008.15
湖北长联杜勒制药有限公司	控股子公司	大容量注射剂生产销售；保健食品零售，其中相关产品生产	73,460,300	219,504,287.28	139,876,526.67	244,232,577.61	40,231,571.52

	<p>许可证延期手续正在办理中。本公司主要业务板块为大容量注射剂生产销售，主要产品包括：氨基酸注射剂等，主要应用于临床医药等。</p>					
--	---	--	--	--	--	--

**主要参股公司业务分析**

适用 不适用

**(二) 理财产品投资情况**

适用 不适用

**非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财**

适用 不适用

**(三) 公司控制的结构化主体情况**

适用 不适用

**(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况**

适用 不适用

## 五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
新产品研发风险	<p>新药的研发一般经过临床前研究、临床试验以及新药证书与生产批准文号的报批等阶段，在取得药品批准文号并通过药品生产质量管理规范认证后方可投入生产。整个过程需要大量、持续的资金投入，药品研发的周期长、投资高、风险较大，存在新药无法取得证书或生产批准文号的可能性，因此，公司存在新产品研发风险。</p> <p>对应措施：公司根据市场并结合自身情况，加强研发过程中的风险意识，坚持以市场为导向，谨慎选取研发方向；完善对技术开发人员的激励机制，为核心人员提供良好的研发环境和职业发展路径。</p>
产品结构相对集中	<p>公司专业从事抗感染药物、心脑血管药物以及消化系统药物的研发、生产和销售，自成立伊始，公司主要产品为冻干粉针剂、小容量注射剂，具体包括注射用炎琥宁、注射用奥硝唑等。截至报告期末，公司主要产品炎琥宁占比相对较高。销售产品类型的集中，使公司的经营业绩容易受到核心产品炎琥宁售价和销量波动的影响。若炎琥宁的市场需求或价格发生较大的波动，将对公司的收入和盈利水平带来一定影响。</p> <p>对应措施：公司将加大对新产品的研究与开发，同时采取并购重组的模式，丰富公司的产品结构。</p>
子公司净资产为负的风险	<p>公司控股子公司武汉邦伦子公司赛沃医药由于处于新品研发阶段，公司 2023 年其净资产在报告期内为负，公司未来仍然存在由于该孙公司继续发生亏损而对公司整体经营业绩不利的风险。</p> <p>对应措施：赛沃医药的项目研发也将部分对外，实现研发市场化。</p>
税收优惠政策	<p>公司全资子公司长联杜勒于 2021 年 11 月 15 日取得由湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局共同颁发的编号为 GR202142002184 的《高新技术企业证书》，有效期三年，资格到期后长联杜勒能否继续获得《高新技术企业证书》取决于长联杜勒是否仍然满足《高新技术企业认定管理办法》规定的有关条件。尽管在目前及可预见的未来，长联杜勒仍将满足《高新技术企业认定管理办法》中所规定的研发费用投入规模、高新技术产品收入比例、员工结构等条件，但如果因各种不可预期因素的影响，长联杜勒不能继续获得《高新技术企业证书》，则企业所得税法定税率将从 15% 上升至 25%，从而对长联杜勒税后净利润水平造成不利影响。</p>

	对应措施：长联杜勒将努力在研发、生产、管理、经营等各方面达到高新技术企业认定条件，进而能继续持续享受现行高新技术企业的各类优惠政策，同时持续招聘高素质的药学专业人才加盟公司研发队伍。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### （三） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年10月28日	-	挂牌	限售承诺	见承诺事项详细情况1	已履行完毕
其他股东	2015年10月28日	-	挂牌	限售承诺	见承诺事项详细情况2	已履行完毕
其他股东	2015年10	-	挂牌	限售承诺	见承诺事项详细	已履行完毕

	月 28 日				情况 3	
实际控制人或控股股东	2015 年 10 月 28 日	-	挂牌	同业竞争承诺	见承诺事项详细情况 4	已履行完毕
董监高	2015 年 10 月 28 日	-	挂牌	同业竞争承诺	见承诺事项详细情况 5	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015 年 10 月 28 日	-	挂牌	资金占用承诺	见承诺事项详细情况 6	正在履行中
董监高	2015 年 10 月 28 日	-	挂牌	无违法承诺	见承诺事项详细情况 7	已履行完毕

承诺事项详细情况：

1. 公司控制人郭文胜和郭宇红承诺：“本人遵守《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》第二章第八条规定：挂牌公司控股股东及实际控制人在挂牌前直接或间接持有的股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为其挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。”

2. 公司股东德邦尚福、香港莱茵、博辰投资和长胜科技分别承诺：“本公司比照实际控制人的股份锁定要求，遵守《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》第二章第八条规定：挂牌公司控股股东及实际控制人在挂牌前直接或间接持有的股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为其挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。”

3. 公司股东益达富投资承诺：“本公司比照实际控制人的股份锁定要求，遵守《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》第二章第八条规定：挂牌公司控股股东及实际控制人在挂牌前直接或间接持有的股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为其挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。”

4. 为彻底解决公司与力诺医药的同业竞争问题，郭文胜、郭宇红姐弟和公司于 2015 年 7 月 10 日共同出具《关于解决武汉长联来福制药股份有限公司与力诺医药科技有限公司同业竞争的承诺函》，承诺：“自公司于全国中小企业股份转让系统挂牌之日起 12 个月内，郭文胜和郭宇红以及公司承诺收购博辰投资持有的力诺医药 80%的股权，收购资金来源包括但不限于公司定向发行股份、定向发行股募集资金、银行贷款。如上述条件未能最终成就，自公司于全国中小企业股份转让系统挂牌之日起的第 13 个月-第 24 个月，郭文胜将寻找投资方，对外转让博辰投资持有的力诺医药的 80%股权，彻底解决上述同业竞争问题。”

5. 为避免与公司发生同业竞争，公司实际控制人、董事、监事、高级管理人员已向长联来福出具关于避免同业竞争的承诺函，主要内容如下：

“本人直接、间接控制的企业所从事的业务与公司的业务不存在直接或间接的同业竞争；”

“本人将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动，或拥有与公司存在竞争关系的任何经营实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权，或在其他任何经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员、核心技术人员等任何职务；

为了更有效地避免未来直接或间接控制的企业与公司之间产生同业竞争，本人还将采取以下措施：

① 通过董事会或股东大会等公司治理机构和合法的决策程序，合理影响本人直接或间接控制的其他企业不会直接或间接从事与公司相竞争的业务或活动，以避免形成同业竞争；

② 如本人及本人直接或间接控制的企业存在与公司相同或相似的业务机会，而该业务机会可能直接或间接导致其本人及本人直接或间接控制的其他企业与公司产生同业竞争，本人应于发现该业务机会后立即通知公司，并尽最大努力促使该业务机会按不劣于提供其本人及本人直接或间接控制的其他企业的条件优先提供予公司；

③ 如本人及本人直接或间接控制的企业出现了与公司相竞争的业务，本人将通过董事会或股东会/股

东大会等公司治理机构和合法的决策程序，合理影响本人直接或间接控制的企业，将相竞争的业务依市场公平交易条件优先转让给公司或作为出资投入公司。

6. 公司为防范大股东及关联方占用公司资金，公司实际控制人郭文胜、郭宇红姐弟已出具承诺函：“本人承诺不利用自身股东权利或者实际控制能力，通过关联交易、垫付费用、提供担保及其他方式直接或者间接侵占公司资金、资产，损害公司及其他股东的利益。”

7. 公司董事、监事、高级管理人员承诺：“最近两年内没有因违反国家法律、行政法规、部门规章、自律规则等受到刑事、民事、行政处罚或纪律处分的情况；没有因涉嫌违法违规行为处于调查之中尚无定论的情形；最近两年内没有应对所任职（包括现任职和曾任职）公司因重大违法违规行为被处罚负有责任的情况。”

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

无
---

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	78,452,733	66.63%	39,284,467	117,737,200	100%	
	其中：控股股东、实际控制人	18,148,639	15.41%	36,274,080	54,422,719	46.22%	
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-	
	核心员工	-	-	-	-	-	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	39,284,467	33.37%	-39,284,467	-	-	
	其中：控股股东、实际控制人	36,274,080	30.81%	-36,274,080	-	-	
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		117,737,200	-	0	117,737,200	-	
普通股股东人数							13

#### 股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	武汉商贸国有控股集团有限公司	41,651,500	-	41,651,500	35.3767%	-	41,651,500	-	-
2	武汉德邦商福医药科技有限	18,889,500	-	18,889,500	16.0438%	-	18,889,500	-	-



	公司								
3	香港莱茵医药科技有限公司	18,375,000	-	18,375,000	15.6068%	-	18,375,000	-	-
4	张玉玲	12,099,000	-	12,099,000	10.2763%	-	12,099,000	-	-
5	武汉博辰投资有限公司	11,957,200	-	11,957,200	10.1558%	-	11,957,200	-	-
6	武汉益达富投资有限公司	5,250,000	-	5,250,000	4.4591%	-	5,250,000	-	-
7	武汉联福长胜科技有限公司	3,675,000	-	3,675,000	3.1214%	-	3,675,000	-	-
8	四川联成投资管理有限公司	3,360,000	-	3,360,000	2.8538%	-	3,360,000	-	-
9	张贝	1,200,000	-	1,200,000	1.0192%	-	1,200,000	-	-
10	郭宇红	654,000	-	654,000	0.5555%	-	654,000	-	-
	<b>合计</b>	<b>117,111,200</b>	<b>0</b>	<b>117,111,200</b>	<b>99.4684%</b>	<b>0</b>	<b>117,111,200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司法人股东德邦尚福、香港莱茵、博辰投资、益达富投资和长胜科技均为公司实际控制人郭文胜、郭宇红姐弟直接或间接控股、参股的公司。其中，郭文胜持有博辰投资 98%的股权；郭宇红和博辰投资分别持有德邦尚福 70%和 30%的股权；郭文胜分别持有香港莱茵和长胜科技 100%股权和 60%股权；博辰投资持有益达富投资 50%股权。实际控制人直接和间接持股合计数为 54,422,719，占总股本的 46.22% 除上述情况之外，公司各股东之间无关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

### (一) 控股股东情况

无控股股东

## （二）实际控制人情况

公司实际控制人为郭文胜和郭宇红。郭文胜、郭宇红姐弟为公司共同实际控制人的主要原因为：

（1）郭文胜、郭宇红姐弟通过博辰投资、德邦尚福、香港莱茵、益达富投资和长胜科技合计间接持有公司股份 53,646,719 股，持股比例为 45.56%。

（2）郭文胜在公司担任董事长职务，对公司经营决策发挥重要作用。同时，公司历次重大事项的决议，郭文胜、郭宇红姐弟均事先充分沟通与协商，对各项议案的表决均保持一致。

（3）2015 年 6 月 29 日，郭文胜、郭宇红姐弟签订《一致行动协议》，进一步明确郭文胜、郭宇红姐弟为一致行动人，且在公司重大事项决策上保持一致。

郭文胜、郭宇红基本情况如下：

郭文胜，男，1970 年 6 月出生，本科学历。1991 年毕业于江汉大学。1991 年至 1994 年任职于武汉市江汉区教委；1995 年至 2003 年任武汉金钻电讯有限公司经理；2003 年至 2004 年任武汉辰溢投资有限公司总经理；2004 至 2006 年任长联生化总经理；2006 年至今任德邦尚福董事长；2008 年至今任沙洋天一董事长、武汉喜力雅商贸有限责任公司监事；2012 年 9 月至今任博辰投资监事；2013 年至今任香港莱茵董事。2006 年 3 月至 2017 年 11 月任公司董事长兼总经理。现任公司董事长。

郭宇红，女，1968 年 10 月出生，本科学历。1991 年毕业于武汉广播电视大学；2005 年毕业于湖北教育学院；1989 年至 1996 年任武汉汽车配件厂技术员；1996 年至 2003 年任武汉汽车配件厂子弟小学教师；2003 年至今任武汉市太平洋小学教师；2011 年 11 月至今任佰奥达生物科技武汉有限公司董事；2012 年 9 月至今任博辰投资执行董事兼总经理。

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### （四） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### （五） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
郭文胜	董事长	男	1970年6月	2021年7月7日	2024年6月16日	122,000	0	122,000	0.1036%
郭文胜	董事	男	1970年6月	2021年7月7日	2024年6月16日	122,000	0	122,000	0.1036%
曾严	董事	女	1970年3月	2021年6月16日	2024年6月16日	0	0	0	0%
张颀	副总经理	男	1975年2月	2021年7月7日	2024年6月16日	0	0	0	0%
张颀	董事会秘书	男	1975年2月	2021年7月7日	2024年6月16日	0	0	0	0%
张颀	董事	男	1975年2月	2021年7月7日	2024年6月16日	0	0	0	0%
金丹	董事	女	1979年9月	2021年6月16日	2024年6月16日	0	0	0	0%
金丹	副总经理	女	1979年9月	2023年9月28日	2024年6月16日	0	0	0	0%
陈颖	董事	女	1974年8月	2023年9月12日	2024年6月16日	0	0	0	0%
段杰明	监事	男	1963年10月	2021年6月16日	2024年6月16日	0	0	0	0%
段杰明	监事会主席	男	1963年10月	2023年9月13日	2024年6月16日	0	0	0	0%
刘大鹏	监事	男	1986年6月	2021年6月16日	2024年6月16日	0	0	0	0%
张华	监事	女	1982年7月	2023年9月12日	2024年6月16日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。公司实际控制人之一郭文胜任公司董事长，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员与实际控制人之间不存在关联关系。

## (二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
李常红	董事	离任	无	离职
初帅	监事 监事会主席	离任	无	离职
陈颖	新任董事	新任	董事	新任
张华	新任监事	新任	监事	新任
段杰明	新任监事会主席	新任	监事会主席	新任
金丹	新任副总经理	新任	副总经理	新任

### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

金丹，女，1979年9月27日出生，2015年参加工作，2015年11月加入中国共产党，大专学历，二级企业人力资源管理。曾任武汉长联来福制药股份有限公司工会主席、总经理助理、办公室主任、中共武汉长联来福制药股份有限公司委员会纪委书记。

陈颖，女，1974年8月出生，1995年8月参加工作，2012年6月加入中国共产党，大学学历，经济学学士，中级会计师、高级经营师。曾任武汉商贸国有控股集团有限公司财务管理部部长、武汉商贸集团有限公司财务管理部（资金管理部）部长，现任武汉产业投资控股集团有限公司风控合规部部长。

张华，女，1982年7月出生，2009年11月参加工作，2013年12月加入中国共产党，硕士研究生学历，管理学硕士学位。曾任武汉产业投资发展集团有限公司纪委、监察专员办公室案件审理室主任，现任武汉产业投资控股集团有限公司纪委、监察专员办公室案件审理室主任。

段杰明，男，1963年10月11日出生，1979年参加工作，1992年3月加入中国共产党，大学学历，一级安全评价师。曾任武汉长联来福股份有限公司总经理办公室副主任、安保部部长、中共武汉长联来福制药股份有限公司委员会党委委员、纪委委员、部室支部书记。

## (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	79	-	4	75
生产人员	217	99	-	316
技术人员	92	8	-	100
财务人员	15	-	-	15
销售人员	35	-	4	31
员工总计	438	107	8	537

按教育程度分类	期初人数	期末人数
---------	------	------

博士	-	1
硕士	3	4
本科	70	77
专科	108	128
专科以下	257	327
员工总计	438	537

**员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况**

公司有完善的员工薪酬政策及定期培训计划，没有需公司承担费用的离退休职工。

**(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况**

适用 不适用

**三、 公司治理及内部控制**

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

**(一) 公司治理基本情况**

报告期内，公司根据《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。报告期内发生的关联交易、对外投资和股票发行等均依照规定履行相关审议。

截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

**(二) 监事会对监督事项的意见**

报告期内，依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，公司建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定；公司董事、高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。监事会对本年度内的监督事项无异议。

**(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明**

公司与控股股东或实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立，能保持自主经营能力。

#### 1. 业务的独立性

公司业务板块包括小容量注射剂、冻干粉针剂（含冻干粉、抗肿瘤类）、乳膏剂（含激素类）、片剂、颗粒剂、硬胶囊剂、粉针剂的生产、销售，普通货运。各业务板块发展良好、运营能力强，与公司实际控制人及其控制的其他企业相互独立。

#### 2. 人员的独立性

公司拥有人力资源部，独立招聘员工，与员工签订劳动合同。公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》《公司章程》等相关法律和规定选举、聘任产生，不存在控股股东、实际控制人超越公司股东大会和董事会作出人事任免决定的情况。公司人员独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

#### 3. 资产的独立性

公司拥有与经营活动有关的车辆、土地、配套设施以及商标、专利的所有权或者使用权。报告期内公司不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其它企业占用，或者为控股股东、实际控制人及其控制的其它企业提供担保的情形。公司资产独立于控股股东、实际控制人及其控制的其它企业。

#### 4. 机构的独立性

公司机构包括商务部、招商部、行政部、财务部、人力资源部、质量部、生产部、研发部、设备部、采购部等。各部门分工协作、各司其职，独立于控股股东、实际控制人及其控制的其它企业。

#### 5. 财务的独立性

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，制定了独立的财务管理制度，独立进行会计核算和财务决策。公司拥有独立的银行账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况。公司依法独立进行纳税申报，履行纳税义务。公司财务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

### （四）对重大内部管理制度的评价

#### 1. 关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

#### 2. 关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，优化完善公司财务管理体系。

#### 3. 关于风险控制体系

报告期内，公司紧密围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

## 四、投资者保护

### （一）实行累积投票制的情况

适用 不适用

### （二）提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用



## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	永证审字（2024）第 146079 号	
审计机构名称	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市朝阳区关东店北街 1 号 2 幢 13 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 24 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	李进	张年军
	4 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	4 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	19	

## 审计报告

永证审字（2024）第 146079 号

武汉长联来福制药股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了后附的武汉长联来福制药股份有限公司（以下简称“长联来福”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了长联来福 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于长联来福，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、其他信息

长联来福管理层对其他信息负责。其他信息包括长联来福 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

长联来福管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估长联来福的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算长联来福、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督长联来福的财务报告过程。

### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致

的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对长联来福持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致长联来福不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）  
（项目合伙人）

中国·北京中国注册会计师：张年军

中国注册会计师：李进

二〇二四年四月二十四日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>	-	-	-
货币资金	五、1	77,587,420.20	62,139,039.56
结算备付金	-	-	-
拆出资金	-	-	-
交易性金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	五、2	1,803,724.95	2,593,472.48
应收款项融资	五、3	267,169.80	396,998.40
预付款项	五、4	13,846,544.85	7,632,851.87
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
其他应收款	五、5	3,598,838.30	2,915,542.12
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
买入返售金融资产	-	-	-
存货	五、6	45,620,244.10	39,728,340.36
合同资产	-	-	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	五、7	-	1,883,326.32
<b>流动资产合计</b>	-	142,723,942.20	117,289,571.11
<b>非流动资产：</b>	-	-	-
发放贷款及垫款	-	-	-
债权投资	-	-	-
其他债权投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	-	-	-
其他权益工具投资	-	-	-
其他非流动金融资产	-	-	-
投资性房地产	五、8	33,288,092.72	34,224,997.28
固定资产	五、9	122,314,281.83	136,541,629.09
在建工程	五、10	19,647,245.66	10,617,041.62
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	-	-	-

无形资产	五、11	43,534,269.59	45,217,582.78
开发支出	-	-	-
商誉	五、12	13,043,428.96	13,043,428.96
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	五、13	108,842.99	1,869,058.52
其他非流动资产	-	-	-
<b>非流动资产合计</b>	-	231,936,161.75	241,513,738.25
<b>资产总计</b>	-	374,660,103.95	358,803,309.36
<b>流动负债：</b>	-	-	-
短期借款	-	-	-
向中央银行借款	-	-	-
拆入资金	-	-	-
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	五、14	14,458,763.75	16,227,887.30
应付账款	五、15	25,789,592.69	26,790,378.22
预收款项	-	-	-
合同负债	五、16	16,583,823.22	18,250,880.50
卖出回购金融资产款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
代理买卖证券款	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-
应付职工薪酬	五、17	2,965,560.31	2,593,381.65
应交税费	五、18	4,718,433.28	7,454,835.05
其他应付款	五、19	36,993,318.31	48,682,187.63
其中：应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付分保账款	-	-	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
<b>流动负债合计</b>	-	101,509,491.56	119,999,550.35
<b>非流动负债：</b>	-	-	-
保险合同准备金	-	-	-
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
租赁负债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-

递延收益	-	-	-
递延所得税负债	五、13	939,929.27	1,042,272.95
其他非流动负债	-	-	-
<b>非流动负债合计</b>	-	939,929.27	1,042,272.95
<b>负债合计</b>	-	102,449,420.83	121,041,823.30
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>	-	-	-
股本	五、20	117,737,200.00	117,737,200.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	五、21	46,009,306.19	46,009,306.19
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	五、22	11,316,243.43	11,316,243.43
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	五、23	98,673,113.62	64,084,472.41
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	-	273,735,863.24	239,147,222.03
少数股东权益	-	-1,525,180.12	-1,385,735.97
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>	-	272,210,683.12	237,761,486.06
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>	-	374,660,103.95	358,803,309.36

法定代表人：郭文胜 主管会计工作负责人：张华玲 会计机构负责人：张华玲

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>	-	-	-
货币资金	-	733,528.91	101,843.96
交易性金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	十二、1	446,063.75	819,964.85
应收款项融资	-	-	46,998.40
预付款项	-	343,532.46	343,532.46
其他应收款	十二、2	78,870,516.43	101,244,317.13
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
买入返售金融资产	-	-	-
存货	-	-	22,731.68
合同资产	-	-	-

持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	-	722,629.15	1,943,485.14
<b>流动资产合计</b>	-	81,116,270.70	104,522,873.62
<b>非流动资产：</b>	-	-	-
债权投资	-	-	-
其他债权投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	十二、3	108,892,534.80	108,892,534.80
其他权益工具投资	-	-	-
其他非流动金融资产	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	-	43,494,863.94	50,659,071.99
在建工程	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	-	-	-
无形资产	-	13,830,956.25	14,467,534.81
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	-	-	-
其他非流动资产	-	-	-
<b>非流动资产合计</b>	-	166,218,354.99	174,019,141.60
<b>资产总计</b>	-	247,334,625.69	278,542,015.22
<b>流动负债：</b>	-	-	-
短期借款	-	-	-
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	-	1,001,187.50	2,202,585.62
预收款项	-	-	-
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付职工薪酬	-	702,628.60	505,115.26
应交税费	-	124,925.90	1,487,438.71
其他应付款	-	17,220,399.38	17,874,282.22
其中：应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
合同负债	-	-	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
<b>流动负债合计</b>	-	19,049,141.38	22,069,421.81

<b>非流动负债：</b>	-	-	-
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
租赁负债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
<b>非流动负债合计</b>	-	-	-
<b>负债合计</b>	-	19,049,141.38	22,069,421.81
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>	-	-	-
股本	-	117,737,200.00	117,737,200.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	77,667,289.62	77,667,289.62
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	11,316,243.43	11,316,243.43
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	-	21,564,751.26	49,751,860.36
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>	-	228,285,484.31	256,472,593.41
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>	-	247,334,625.69	278,542,015.22

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业总收入</b>	-	251,497,348.91	192,559,554.70
其中：营业收入	-	251,497,348.91	192,559,554.70
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
<b>二、营业总成本</b>	-	214,256,757.83	182,762,446.49
其中：营业成本	五、24	153,851,832.24	115,740,738.03



利息支出	-	-	-
手续费及佣金支出	-	-	-
退保金	-	-	-
赔付支出净额	-	-	-
提取保险责任准备金净额	-	-	-
保单红利支出	-	-	-
分保费用	-	-	-
税金及附加	五、25	3,337,236.06	3,149,148.88
销售费用	五、26	5,824,882.98	25,297,195.79
管理费用	五、27	31,443,135.60	27,998,174.75
研发费用	五、28	19,079,045.96	9,765,650.73
财务费用	五、29	720,624.99	811,538.31
其中：利息费用	-	973,333.36	1,023,866.60
利息收入	-	-286,267.87	-223,880.19
加：其他收益	五、30	937,484.37	623,518.61
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）	-	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、31	-147,018.33	-751,296.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	-	38,031,057.12	9,669,330.06
加：营业外收入	五、32	58,859.31	247,897.13
减：营业外支出	五、33	21.10	26,500.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	-	38,089,895.33	9,890,727.19
减：所得税费用	五、34	3,640,698.27	2,259,864.86
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	-	34,449,197.06	7,630,862.33
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-	-	-
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	34,449,197.06	7,630,862.33
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-	-
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-	-139,444.15	-5,974.78
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	-	34,588,641.21	7,636,837.11
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	-	-	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的	-	-	-

税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
(1) 重新计量设定受益计划变动额	-	-	-
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-
(3) 其他权益工具投资公允价值变动	-	-	-
(4) 企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-
(5) 其他	-	-	-
2. 将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-
(2) 其他债权投资公允价值变动	-	-	-
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-
(4) 其他债权投资信用减值准备	-	-	-
(5) 现金流量套期储备	-	-	-
(6) 外币财务报表折算差额	-	-	-
(7) 其他	-	-	-
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-	-
<b>七、综合收益总额</b>	-	34,449,197.06	7,630,862.33
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额	-	34,588,641.21	7,636,837.11
(二) 归属于少数股东的综合收益总额	-	-139,444.15	-5,974.78
<b>八、每股收益：</b>	-	-	-
(一) 基本每股收益（元/股）	-	0.29	0.06
(二) 稀释每股收益（元/股）	-	0.29	0.06

法定代表人：郭文胜 主管会计工作负责人：张华玲 会计机构负责人：张华玲

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业收入</b>	十二、4	1,426,103.15	4,010,769.59
减：营业成本	十二、4	842,257.29	2,503,981.00
税金及附加	-	359,314.04	410,771.31
销售费用	-	-	1,045,212.61
管理费用	-	12,858,440.39	11,112,469.17
研发费用	-	-	-
财务费用	-	3,136.65	383,298.93
其中：利息费用	-	-	397,847.23
利息收入	-	-936.12	-19,782.58
加：其他收益	-	15,148.66	83,471.96
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-

(损失以“-”号填列)			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)	-	-	-
汇兑收益(损失以“-”号填列)	-	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)	-	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	-	-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-	-15,565,212.54	-23,597,431.06
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-	-	-
资产处置收益(损失以“-”号填列)	-	-	-
<b>二、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>	-	-28,187,109.10	-34,958,922.53
加:营业外收入	-	-	212,389.38
减:营业外支出	-	-	-
<b>三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>	-	-28,187,109.10	-34,746,533.15
减:所得税费用	-	-	2,787,502.42
<b>四、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>	-	-28,187,109.10	-37,534,035.57
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	-	-28,187,109.10	-37,534,035.57
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)	-	-	-
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>	-	-	-
(一)不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1.重新计量设定受益计划变动额	-	-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动	-	-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-
5.其他	-	-	-
(二)将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-
2.其他债权投资公允价值变动	-	-	-
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-
4.其他债权投资信用减值准备	-	-	-
5.现金流量套期储备	-	-	-
6.外币财务报表折算差额	-	-	-
7.其他	-	-	-
<b>六、综合收益总额</b>	-	-28,187,109.10	-37,534,035.57
<b>七、每股收益:</b>	-	-	-
(一)基本每股收益(元/股)	-	-	-
(二)稀释每股收益(元/股)	-	-	-

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>	-	-	-
销售商品、提供劳务收到的现金	-	283,039,543.74	215,309,067.39
客户存款和同业存放款项净增加额	-	-	-
向中央银行借款净增加额	-	-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额	-	-	-
收到原保险合同保费取得的现金	-	-	-
收到再保险业务现金净额	-	-	-
保户储金及投资款净增加额	-	-	-
收取利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
拆入资金净增加额	-	-	-
回购业务资金净增加额	-	-	-
代理买卖证券收到的现金净额	-	-	-
收到的税费返还	-	15,421.97	1,192,336.04
收到其他与经营活动有关的现金	五、35(1)	2,254,208.28	1,743,651.60
<b>经营活动现金流入小计</b>	-	285,309,173.99	218,245,055.03
购买商品、接受劳务支付的现金	-	159,913,390.16	102,185,979.71
客户贷款及垫款净增加额	-	-	-
存放中央银行和同业款项净增加额	-	-	-
支付原保险合同赔付款项的现金	-	-	-
为交易目的而持有的金融资产净增加额	-	-	-
拆出资金净增加额	-	-	-
支付利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
支付保单红利的现金	-	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	-	50,822,247.52	41,716,430.31
支付的各项税费	-	22,260,776.28	13,305,855.55
支付其他与经营活动有关的现金	五、35(2)	17,239,608.60	13,070,757.77
<b>经营活动现金流出小计</b>	-	250,236,022.56	170,279,023.34
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	-	35,073,151.43	47,966,031.69
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>	-	-	-
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	16,857,706.22	5,277,343.58
投资支付的现金	-	-	-

质押贷款净增加额	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>	-	16,857,706.22	5,277,343.58
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	-	-16,857,706.22	-5,277,343.58
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>	-	-	-
吸收投资收到的现金	-	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	-	8,000,000
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五、35（3）	-	12,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>	-	-	20,000,000.00
偿还债务支付的现金	-	-	34,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	-	916,222.16
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、35（4）	998,311.13	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>	-	998,311.13	35,416,222.16
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	-	-998,311.13	-15,416,222.16
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	-	370.11	16,989.10
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	-	17,217,504.19	27,289,455.05
加：期初现金及现金等价物余额	-	45,911,152.26	18,621,697.21
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	-	63,128,656.45	45,911,152.26

法定代表人：郭文胜 主管会计工作负责人：张华玲 会计机构负责人：张华玲

#### （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>	-	-	-
销售商品、提供劳务收到的现金	-	51,679.26	5,957,542.21
收到的税费返还	-	15,148.66	1,163,783.35
收到其他与经营活动有关的现金	-	9,600,936.12	21,728,197.00
<b>经营活动现金流入小计</b>	-	9,667,764.04	28,849,522.56
购买商品、接受劳务支付的现金	-	-	2,083,806.62
支付给职工以及为职工支付的现金	-	4,445,074.82	5,249,583.16
支付的各项税费	-	2,202,603.87	3,952,694.84
支付其他与经营活动有关的现金	-	2,388,400.40	8,691,133.95
<b>经营活动现金流出小计</b>	-	9,036,079.09	19,977,218.57
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	-	631,684.95	8,872,303.99
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>	-	-	-
收回投资收到的现金	-	-	-

取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	-	-
投资支付的现金	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>	-	-	-
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	-	-	-
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>	-	-	-
吸收投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	-	-
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>	-	-	-
偿还债务支付的现金	-	-	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	-	397,847.23
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>	-	-	20,397,847.23
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	-	-	-20,397,847.23
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	-	-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	-	631,684.95	-11,525,543.24
加：期初现金及现金等价物余额	-	101,843.96	11,627,387.20
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	-	733,528.91	101,843.96

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	117,737,200.00	-	-	-	46,009,306.19	-	-	-	11,316,243.43	-	64,084,472.41	-1,385,735.97	237,761,486.06
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	117,737,200.00	-	-	-	46,009,306.19	-	-	-	11,316,243.43	-	64,084,472.41	-1,385,735.97	237,761,486.06
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	34,588,641.21	-139,444.15	34,449,197.06
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	34,588,641.21	-139,444.15	34,449,197.06
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年期末余额</b>	117,737,200.00	-	-	-	46,009,306.19	-	-	-	11,316,243.43	-	98,673,113.62	-1,525,180.12	272,210,683.12	



项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	117,737,200.00	-	-	-	46,009,306.19	-	-	-	11,316,243.43	-	64,084,472.41	-1,385,735.97	237,761,486.06
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	117,737,200.00	-	-	-	46,009,306.19	-	-	-	11,316,243.43	-	56,447,635.30	-1,379,761.19	230,130,623.73
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,636,837.11	-5,974.78	7,630,862.33
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,636,837.11	-5,974.78	7,630,862.33
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年期末余额</b>	117,737,200.00	-	-	-	46,009,306.19	-	-	-	11,316,243.43	-	64,084,472.41	-1,385,735.97	237,761,486.06	

法定代表人：郭文胜 主管会计工作负责人：张华玲 会计机构负责人：张华玲

## (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	117,737,200.00	-	-	-	77,667,289.62	-	-	-	11,316,243.43	-	49,751,860.36	256,472,593.41
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	117,737,200.00	-	-	-	77,667,289.62	-	-	-	11,316,243.43	-	49,751,860.36	256,472,593.41
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-28,187,109.10	-28,187,109.10
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-28,187,109.10	-28,187,109.10
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年期末余额</b>	117,737,200.00	-	-	-	77,667,289.62	-	-	-	11,316,243.43	-	21,564,751.26	228,285,484.31

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先	永续债	其他								

		股										
<b>一、上年期末余额</b>	117,737,200.00	-	-	-	77,667,289.62	-	-	-	11,316,243.43	-	87,285,895.93	294,006,628.98
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>二、本年期初余额</b>	117,737,200.00	-	-	-	77,667,289.62	-	-	-	11,316,243.43	-	87,285,895.93	294,006,628.98
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-37,534,035.57	-37,534,035.57
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-37,534,035.57	-37,534,035.57
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	--	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年期末余额</b>	117,737,200.00	-	-	-	77,667,289.62	-	-	-	11,316,243.43	-	49,751,860.36	256,472,593.41

# 武汉长联来福制药股份有限公司

## 财务报表附注

截止2023年12月31日

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、公司的基本情况

#### 1、公司概况

武汉长联来福制药股份有限公司(以下简称为公司), 于2004年5月19日成立, 统一社会信用代码: 91420000761225378J号《企业法人营业执照》。公司类型: 股份有限公司(非上市、自然人投资或控股); 住所: 武汉市江岸区江岸路12号; 总部地址与注册地址相同; 注册资本: 人民币11,773.72万元; 股本: 人民币11,773.72万元。营业期限: 2004年5月19日至无固定期限; 法定代表人: 郭文胜。

#### 2、公司业务性质及主要经营活动

公司经营范围: 药品生产, 药品委托生产, 道路货物运输(不含危险货物)。

(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准) 一般项目: 企业管理, 信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务)。(除许可业务外, 可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目) 营业期限: 自2004年5月19日至长期。

#### 3、合并财务报表范围及变化

##### (1) 本公司本期纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例(%)	
			直接	间接
1	武汉邦伦医药科技有限公司	武汉邦伦	100.00	
2	上海博新医药科技有限公司	上海博新		100.00
3	武汉赛沃医药科技有限公司	武汉赛沃		88.89
4	沙洋天一药业有限公司	沙洋天一	100.00	
5	沙洋邦伦化工有限公司	沙洋邦伦		100.00

6	湖北长联杜勒制药有限公司	长联杜勒	100.00
---	--------------	------	--------

上述子公司具体情况详见本“附注六、在其他主体中的权益”

## (2) 本公司本期合并财务报表范围变化

本期无合并财务报表范围变化

### 4、财务报告批准报出日

本财务报表业经公司全体董事会于2024年4月24日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 2、持续经营

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、重要会计政策及会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### 2、会计期间



本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

### 3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 5、重要性标准确定的方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的 10%以上，且金额超过 100 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项坏账准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的 10%以上，且金额超过 100 万元，或影响当期盈亏变化
重要的应收款项核销	占相应应收款项 10%以上，且金额超过 100 万元
预收款项及合同资产账面价值发生重大变动	变动幅度超过 30%
重要的债权投资	占债权投资的 10%以上，且金额超过 100 万元
重要的在建工程项目	投资预算金额较大，且当期发生额占在建工程本期发生总额 10%以上
重要的资本化研发项目	研发项目预算金额较大，且期资本化金额占比 10%以上（或期末余额占比 10%以上）
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及 其他应付款	占应付账款或其他应付款余额 10%以上，且金额超过 100 万元
少数股东持有的权益重要的子公司	少数股东持有 5%以上股权，且资产总额、净资产、营业收入和净利润占合并报表相应项目 10%以上
重要的合营企业或联营企业	账面价值占长期股权投资 10%以上，或来源于合营企业或联营企业的投资收益（损失以绝对金额计算）占合并报表净利润的 10%以上
重要的债务重组	资产总额、负债总额占合并报表相应项目的 10%以上，且绝对金额超过 1000 万元，或对净利润影响占比 10%以上
重要的资产置换和资产转让及出售	资产总额、净资产、营业收入、净利润占合并报表相应项目的 10%以上，且绝对金额超过 1000 万元（净利润绝对金额超过 100 万元）
重要的或有事项	金额超过 1000 万元，且占合并报表净资产绝对值 10%以上

### 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### （1）同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是

指发生在同一企业公司内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

## （2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或

非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的企业合并中，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而

产生的其他综合收益除外。

## 7、合并财务报表的编制方法

### (1) 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

### (2) 合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

### (3) 报告期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### （4）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益；丧失控制权时，按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

### 8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是一项由本公司作为一个参与方共同控制的安排。合营安排分为两类：共同经营和合营企业。共同经营是指共同控制一项安排的参与方享有与该安排相关资产的权利，并承担与该安排相关负债的合营安排；合营企业是共同控制

一项安排的参与方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

### （1）合营安排的认定

只要两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制，一项安排就可以被认定为合营安排，并不要求所有参与方都对该安排享有共同控制。

### （2）重新评估

如果法律形式、合同条款等相关事实和情况发生变化，合营安排参与方应当对合营安排进行重新评估：一是评估原合营方是否仍对该安排拥有共同控制权；二是评估合营安排的类型是否发生变化。

### （3）共同经营参与方的会计处理

#### ①共同经营中，合营方的会计处理

##### A、一般会计处理原则

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：一是确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；二是确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方可能将其自有资产用于共同经营，如果合营方保留了对这些资产的全部所有权或控制权，则这些资产的会计处理与合营方自有资产的会计处理并无差别。

合营方也可能与其他合营方共同购买资产来投入共同经营，并共同承担共同经营的负债，此时，合营方应当按照企业会计准则相关规定确认在这些资产和负债中的利益份额。如按照《企业会计准则第4号—固定资产》来确认在相关固定资产中的利益份额，按照金融工具确认和计量准则来确认在相关金融资产和金融负债中的份额。

共同经营通过单独主体达成时，合营方应确认按照上述原则单独所承担的负债，以及按本企业的份额确认共同承担的负债。但合营方对于因其他股东未按约定向合营安排提供资金，按照我国相关法律或相关合同约定等规定而承担连带责任的，从其规定，在会计处理上应遵循《企业会计准则第 13 号——或有事项》。

#### B、合营方向共同经营投出或者出售不构成业务的资产的会计处理

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在共同经营将相关资产出售给第三方或相关资产消耗之前（即，未实现内部利润仍包括在共同经营持有的资产账面价值中时），应当仅确认归属于共同经营其他参与方的利得或损失。交易表明投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》（以下简称“资产减值损失准则”）等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

#### C、合营方自共同经营购买不构成业务的资产的会计处理

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前（即，未实现内部利润仍包括在合营方持有的资产账面价值中时），不应当确认因该交易产生的损益中该合营方应享有的部分。即，此时应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

#### D、合营方取得构成业务的共同经营的利益份额的会计处理

合营方取得共同经营中的利益份额，且该共同经营构成业务时，应当按照企业合并准则等相关准则进行相应的会计处理，但其他相关准则的规定不能与合营安排准则的规定相冲突。企业应当按照企业合并准则的相关规定判断该共同经营是否构成业务。该处理原则不仅适用于收购现有的构成业务的共同经营中的利益份额，也适用于与其他参与方一起设立共同经营，且由于有其他参与方注入既存业务，使共同经营设立时即构成业务。

#### ②对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则

对共同经营不享有共同控制的参与方（非合营方），如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，比照合营方进行会计处理。即，共同经营

的参与方，不论其是否具有共同控制，只要能够享有共同经营相关资产的权利、并承担共同经营相关负债的义务，对在共同经营中的利益份额采用与合营方相同的会计处理。否则，应当按照相关企业会计准则的规定对其利益份额进行会计处理。

#### (4) 关于合营企业参与方的会计处理

合营企业中，参与方应当按照《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

对合营企业不享有共同控制的参与方（非合营方）应当根据其对该合营企业的影响程度进行相关会计处理：对该合营企业具有重大影响的，应当按照长期股权投资准则的规定核算其对该合营企业的投资；对该合营企业不具有重大影响的，应当按照金融工具确认和计量准则的规定核算其对该合营企业的投资。

### 9、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### 10、外币业务和外币报表折算

#### (1) 外币业务

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，



外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

## (2) 外币财务报表的折算

本公司对外币财务报表折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

## 11、金融工具（不包括减值）

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

## ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额

之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、

经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### (7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

## 12、金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### (1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现

现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

#### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

#### （3）以组合为基础评估预期信用风险

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

#### （4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

#### (5) 金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除单项评估信用风险的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

##### ①信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	根据预期信用损失测算，信用风险极低的应收票据和其他应收款
组合 3（关联方组合）	关联方的其他应收款
组合 4（保证金类组合）	日常经常活动中应收取各类押金、代垫款、质保金、员工借支款等其他应收款

②按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

##### 不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预计存续期
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	预计存续期
组合 3（关联方组合）	预计存续期
组合 4（保证金类组合）	预计存续期

③各组合预期信用损失率如下列示：

组合1（账龄组合）：预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5.00	5.00
1至2年	10.00	10.00
2至3年	30.00	30.00
3至4年	50.00	50.00
4至5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

组合2（信用风险极低的金融资产组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0；

组合3（关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0；

组合4（保证金类组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0。

### 13、存货

#### （1） 存货分类

本公司存货主要包括：原材料、在产品、库存商品、发出库存商品、低值易耗品、包装物等。

#### （2） 存货取得和发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

#### （3） 期末存货的计量

资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。



按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

#### （4）存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

#### （5）低值易耗品和包装物的摊销办法

- ①低值易耗品采用一次转销法；
- ②包装物采用一次转销法；
- ③其他周转材料采用一次转销法。

### 14、合同资产和合同负债

在本公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款或长期应收款。

在本公司与客户的合同中，本公司有权在尚未向客户转移商品或服务之前收取合同对价，与此同时将已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

### 15、长期股权投资

#### （1）初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

- ①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

c) 为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

C、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号-债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

## (2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

### (3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

## 16、投资性房地产

本公司的投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：①已出租的土地使用权；②持有并准备增值后转让的土地使用权；③已出租的建筑物。

### (1) 本公司投资性房地产的计量模式，采用成本计量模式

#### a、折旧或摊销方法

投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率%	年折旧（摊销）率%
土地使用权	40年、50年、70年	-	2.5、2.0、1.43
房屋建筑物	10-50年	3	9.70-1.94

#### b、减值测试方法及会计处理方法

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见“附注三、重要会计政策和会计估计”中的“资产减值”。

#### （2）投资性房地产的转换

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为自用房地产或存货时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入其他综合收益。

### 17、固定资产

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

#### （1）固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输工具、其他设备。

#### （2）固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-50	3.00	1.94-9.7
机器设备	5-14	3.00	6.93-19.4
电子设备	4-12	3.00	8.08-24.25
运输工具	3-10	3.00	9.7-32.33
其他设备	3-6	3.00	16.17-32.33

### （3）融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

## 18、在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及符合资本化条件的借款费用。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣

工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

## 19、借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：① 资产支出已经发生；② 借款费用已经发生；③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

### (2) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 20、无形资产

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确

认为无形资产。

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

(1) 购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

(2) 投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(3) 本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

类别	摊销年限/预计使用寿命	依据
土地使用权	50年/70年	法定使用权



专利及非专利技术	5-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
其他	3 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

## 21、商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

## 22、长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 23、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

### (1) 短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

### (2) 离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利

计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

### （3）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### （4）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

## 24、预计负债

### （1）预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

### （2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 25、收入

### (1) 收入确认一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

当本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，本公司在客户取得相关商品控制权时确认收入：

①合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；

②该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务(以下简称转让“商品”)相关的权利和义务；

③该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；

④该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；

⑤本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日不符合前述规定的合同，本公司对其进行持续评估，并在其满足规定时进行会计处理。

对于不符合前述规定的合同，本公司只有在不再负有向客户转让商品的剩余

义务，且已向客户收取的对价无需退回时，才能将已收取的对价确认为收入；否则，将已收取的对价作为负债进行会计处理。没有商业实质的非货币性资产交换，不确认收入。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品；

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## （2）具体方法

本公司销售商品收入分为代理分销及服务配送两种模式，销售商品收入确认原则如下：

①代理分销模式：本公司与经销商签订代理协议，通过经销商分销产品，经销商分为一级经销商、二级经销商等，各级经销商向下一级经销商批发产品。经销商按与本公司的协议价格订购产品，经各地经销商分销配送，使产品进入医院。这种销售方式下，当收到经销商货款或承兑汇票且货物发出后确认销售收入，或货物发出并经经销商验收合格后确认销售收入，经销商在信用期内支付货款。

②服务配送模式：公司直接对部分重点医院客户（主要为信用度较高的三级甲等医院）进行销售，并通过服务商提供物流配送、市场调研、产品使用情况跟踪等市场服务。这种销售方式下公司根据医院通知并通过服务商配送货物至医院，医院在产品使用后通知公司开具发票，公司通过使用医院反馈的植入记录卡等资料确认产品已使用，据此开具发票并确认销售收入。

(3) 本公司租赁收入的确认原则：将租金在租期内按照直线法摊销确认收入。

## 26、合同成本

本公司的合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

本公司为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1、该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

2、该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

3、该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：

1、因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

2、为转让该相关商品估计将要发生的成本。

## 27、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政

府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

## **28、递延所得税资产/递延所得税负债**

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

### **(1) 递延所得税资产**

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所

得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

## （2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

## 29、租赁

### 1、租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

### 2、单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；

（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

### 3、本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### 4、本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

##### (1) 经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

##### (2) 融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### 5、租赁变更的会计处理

##### (1) 租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

##### (2) 租赁变更未作为一项单独租赁

###### ①本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关



利得或损失计入当期损益；其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

## ②本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## 30、使用权资产

### （1）使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

### （2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

### （3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、31。

## 31、持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

### （1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

## （2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

## （3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“划分为持有待售的资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“划分为持有待售的负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为

持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

### **32、资产减值**

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试—估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量

的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

### **33、股份支付**

#### **(1) 股份支付的种类**

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### **(2) 权益工具公允价值的确定方法**

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

#### **(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据**

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等

后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

#### （4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他

方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

### **34、公允价值计量**

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

### **35、重要会计政策和会计估计的变更**

#### **(1) 重要会计政策变更**

1. 执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定。

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”)，其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

## 2. 执行新会计准则的影响

该会计政策变更对本公司合并及母公司财务报表数据并无影响。

### (2) 重要会计估计变更

本期无重要会计估计变更

## 四、税项



### (1) 公司主要税种和税率

税 目	纳税（费）基础	税（费）率
增值税	销售过程或提供应税服务过程中的增值额	13%，9%，6%，5%，3%
房产税	房屋建筑物余值或租金收入	1.2%、12%
城市维护建设税	流转税额	7%、5%
教育费附加	流转税额	3%
地方教育费附加	流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

### (2) 税收优惠政策及依据

湖北长联杜勒制药有限公司获得湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、湖北省国家税务局和宜昌市夷陵区国家税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，有效期为三年。根据相关规定，湖北长联杜勒制药有限公司自 2021 年1月1日起三年内按 15%的优惠税率缴纳企业所得税。

## 五、合并财务报表项目附注

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		990.79
银行存款	63,128,656.45	45,910,161.47
其他货币资金	14,458,763.75	16,227,887.30
<b>合计</b>	<b>77,587,420.20</b>	<b>62,139,039.56</b>
其中：存放在境外的款项总额		
存放财务公司款项		

注：期末其他货币资金 14,458,763.75 元系本公司全资子公司湖北长联杜勒制药有限公司为开具银行承兑汇票存入的保证金。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

### 2、应收账款

## (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	467,468.79	1,681,107.54
1至2年	898,533.51	587,971.89
2至3年	532,476.89	57,697.59
3至4年	57,697.59	775,389.36
4至5年	746,834.16	195,813.13
5年以上	11,926,011.89	11,986,112.52
减：坏账准备	12,825,297.88	12,690,619.55
<b>合计</b>	<b>1,803,724.95</b>	<b>2,593,472.48</b>

## (2) 应收账款分类披露

类别	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	7,438,751.86	50.85	7,438,751.86	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	7,190,270.97	49.15	5,386,546.02	74.91	1,803,724.95
其中：账龄组合	7,190,270.97	49.15	5,386,546.02	74.91	1,803,724.95
<b>合计</b>	<b>14,629,022.83</b>		<b>12,825,297.88</b>	<b>87.67</b>	<b>1,803,724.95</b>

续

类别	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	7,438,751.86	48.67	7,438,751.86	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	7,845,340.17	51.33	5,251,867.69	66.94	2,593,472.48
其中：账龄组合	7,845,340.17	51.33	5,251,867.69	66.94	2,593,472.48
<b>合计</b>	<b>15,284,092.03</b>	<b>100.00</b>	<b>12,690,619.55</b>	<b>83.03</b>	<b>2,593,472.48</b>

## (3) 期末按单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
RHEIN PHARMA CONSULT GMBH	6,811,079.56	6,811,079.56	100.00	预计无法收回
山东天元医药有限公司	518,508.60	518,508.60	100.00	预计无法收回
山东九瑞医药有限公司	109,163.70	109,163.70	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>7,438,751.86</b>	<b>7,438,751.86</b>	<b>100.00</b>	

(4) 期末按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
1 年以内	467,468.79	5.00	23,373.44
1 至 2 年	898,533.51	10.00	89,853.35
2 至 3 年	532,476.89	30.00	159,743.07
3 至 4 年	57,697.59	50.00	28,848.80
4 至 5 年	746,834.16	80.00	597,467.33
5 年以上	4,487,260.03	100.00	4,487,260.03
<b>合计</b>	<b>7,190,270.97</b>		<b>5,386,546.02</b>

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

项 目	计提金额
本期计提的坏账准备	134,678.33

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款总额的比例 (%)	账龄	坏账准备
RHEINPHARMACONSULTGMBH	6,811,079.56	46.56	5 年以上	6,811,079.56
陕西省安康市天宝制药有限公司	1,754,532.00	11.99	5 年以上	1,754,532.00
四川联成迅康医药股份有限公司	1,088,897.43	7.44	5 年以上	1,088,897.43
黑龙江省瑞泽医药有限公司	859,635.40	5.88	1 年以内/1-2 年	79,838.74
山东天元医药有限公司	518,508.60	3.54	5 年以上	518,508.60
<b>合计</b>	<b>11,032,652.99</b>	<b>75.41</b>		<b>10,252,856.33</b>

### 3、应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	267,169.80	396,998.40
<b>合计</b>	<b>267,169.80</b>	<b>396,998.40</b>

### 4、预付账款

#### (1) 预付款项按账龄列示

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	12,663,394.20	91.45	6,414,465.07	84.04
1 至 2 年	342,103.27	2.47	84,000.00	1.10
2 至 3 年	84,000.00	0.61	898,275.17	11.77
3 年以上	757,047.38	5.47	236,111.63	3.09
<b>合计</b>	<b>13,846,544.85</b>	<b>100.00</b>	<b>7,632,851.87</b>	<b>100.00</b>

#### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	金额	占预付账款总额比例 (%)
武汉智尔生物工程设备有限公司	1,951,950.00	14.10
武汉普诺达机电工程有限公司	1,582,270.00	11.42
江苏威奇达药业有限公司	1,150,000.00	8.31
山东省蓬莱制药机械厂有限公司	900,000.00	6.50
赤峰铭康医药有限责任公司	750,000.00	5.42
<b>合计</b>	<b>6,334,220.00</b>	<b>45.75</b>

### 5、其他应收款

#### (1) 其他应收款分类披露

类别	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	

单项计提坏账准备的其他应收款	3,171,961.30	45.19	3,171,961.30	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,847,859.75	54.81	249,021.45	6.47	3,598,838.30
其中：账龄组合	259,281.45	3.69	249,021.45	96.04	10,260.00
保证金类组合	3,588,578.30	51.12			3,588,578.30
<b>合计</b>	<b>7,019,821.05</b>	<b>100.00</b>	<b>3,420,982.75</b>	<b>48.73</b>	<b>3,598,838.30</b>

续

类别	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	3,171,961.30	50.16	3,171,961.30	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,152,223.57	49.84	236,681.45	7.51	2,915,542.12
其中：账龄组合	253,881.45	4.01	236,681.45	93.23	17,200.00
保证金类组合	2,898,342.12	45.83			2,898,342.12
<b>合计</b>	<b>6,324,184.87</b>	<b>100.00</b>	<b>3,408,642.75</b>	<b>53.90</b>	<b>2,915,542.12</b>

(2) 按三阶段计提的信用减值损失

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额		236,681.45	3,171,961.30	3,408,642.75
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段		-236,681.45	236,681.45	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期新增	540.00		11,800.00	12,340.00

本期终止确认			
其他变动			
期末余额	540.00	3,420,442.75	3,420,982.75

(3) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	10,800.00	540.00	5.00
1至2年			10.00
2至3年			30.00
3年至4年			50.00
4年至5年			80.00
5年以上	248,481.45	248,481.45	100.00
<b>合计</b>	<b>259,281.45</b>	<b>249,021.45</b>	

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	与本公司关系	金额	账龄	款项性质	占其他应收款总额比例(%)
四川省新力成药业有限公司	非关联方	3,171,961.30	5年以上	押金	45.19
陈霞	非关联方	1,359,093.72	1年以内	备用金	19.36
肖学渊	非关联方	192,165.00	1年以内	备用金	2.73
韩红军	非关联方	189,900.00	1年以内	备用金	2.71
简雪珍	非关联方	174,457.00	1年以内	备用金	2.48
<b>合计</b>		<b>5,087,577.02</b>			<b>72.47</b>

## 6、存货

(1) 存货分类

项目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值

原材料	25,402,688.51	489,882.13	24,912,806.38
在产品	9,384,810.50	220,783.50	9,164,027.00
库存商品（产成品）	12,052,382.22	1,150,454.29	10,901,927.93
周转材料	641,482.79		641,482.79
<b>合计</b>	<b>47,481,364.02</b>	<b>1,861,119.92</b>	<b>45,620,244.10</b>

续

项目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	24,717,710.23	489,882.13	24,227,828.10
在产品	11,495,079.41	220,783.50	11,274,295.91
库存商品（产成品）	4,716,712.39	1,150,454.29	3,566,258.10
周转材料	659,958.25		659,958.25
<b>合计</b>	<b>41,589,460.28</b>	<b>1,861,119.92</b>	<b>39,728,340.36</b>

## （2）存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
原材料	489,882.13			489,882.13
在产品	220,783.50			220,783.50
库存商品	1,150,454.29			1,150,454.29
<b>合计</b>	<b>1,861,119.92</b>			<b>1,861,119.92</b>

## 7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税		1,883,326.32
<b>合计</b>		<b>1,883,326.32</b>

## 8、投资性房地产

### （1）采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初数	38,635,240.10	38,635,240.10
2. 本期增加金额		
(1) 固定资产转入		
(2) 在建工程转入		
3. 本期减少金额		
4. 期末数	38,635,240.10	38,635,240.10
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初数	4,410,242.82	4,410,242.82
2. 本期增加金额	936,904.56	936,904.56
(1) 计提或摊销	936,904.56	936,904.56
(2) 固定资产转入		
3. 本期减少金额		
4. 期末数	5,347,147.38	5,347,147.38
三、账面价值		
1. 期末账面价值	33,288,092.72	33,288,092.72
2. 期初账面价值	34,224,997.28	34,224,997.28

(2) 本期无改变计量模式的投资性房地产。

(3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	账面净值	未办妥产权证书原因
光谷产业园二期	16,474,379.84	14,709,904.90	产权证书在办理中

## 9、固定资产

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	122,314,281.83	136,541,629.09
合计	122,314,281.83	136,541,629.09



(2) 固定资产情况表

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初数	90,903,393.20	209,885,696.19	5,708,423.51	6,496,160.25	312,993,673.15
2. 本期增加金额	284,403.67	2,097,452.04	684,963.94	60,539.01	3,127,358.66
(1) 购置	284,403.67	2,097,452.04	684,963.94	60,539.01	3,127,358.66
(2) 在建工程转入					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末数	91,187,796.87	211,983,148.23	6,393,387.45	6,556,699.26	316,121,031.81
二、累计折旧					
1. 期初数	42,042,580.87	125,182,164.27	5,076,791.86	4,127,165.48	176,428,702.48
2. 本期增加金额	5,054,861.09	11,771,525.94	175,113.78	353,205.11	17,354,705.92
(1) 计提	5,054,861.09	11,771,525.94	175,113.78	353,205.11	17,354,705.92
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末数	47,097,441.96	136,953,690.21	5,251,905.64	4,480,370.59	193,783,408.40
三、减值准备					
1. 期初数		23,341.58			23,341.58
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
4. 期末数		23,341.58			23,341.58
四、账面价值					
1. 期末账面价值	44,090,354.91	75,006,116.44	1,141,481.81	2,076,328.67	122,314,281.83
2. 期初账面价值	48,860,812.33	84,680,190.34	631,631.65	2,368,994.77	136,541,629.09

10、在建工程

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	19,647,245.66	10,617,041.62
<b>合计</b>	<b>19,647,245.66</b>	<b>10,617,041.62</b>

(2) 在建工程明细情况

①在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	19,647,245.66		19,647,245.66
<b>合计</b>	<b>19,647,245.66</b>		<b>19,647,245.66</b>

续:

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	10,617,041.62		10,617,041.62
<b>合计</b>	<b>10,617,041.62</b>		<b>10,617,041.62</b>

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初 余额	本期增加金 额	本期转入固定 资产金额	本期其他减 少金额	期末 余额
水针车间	1,000	3,726,935.92	649,449.48			4,376,385.40
肿瘤车间	500.00	1,264,621.63	248,414.75			1,513,036.38
<b>合计</b>	<b>26,500</b>	<b>4,991,557.55</b>	<b>897,864.23</b>			<b>5,889,421.78</b>

续上表:

项目名称	工程累计投入占 预算比例	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中:本期利 息资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金 来源
水针车间	44%	44%	-	-	-	自有资金
肿瘤车间	30%	30%	-	-	-	自有资金
<b>合计</b>						

11、无形资产

项目	土地使用权	软件	专利及非专利技术	合计
一、账面原值				
1. 期初数	59,960,083.63	324,765.61	5,438,015.49	65,722,864.73
2. 本期增加金额				
(1) 购置				
3. 本期减少金额				
4. 期末数	59,960,083.63	324,765.61	5,438,015.49	65,722,864.73
二、累计摊销				
1. 期初数	17,091,147.01	271,981.18	3,142,153.76	20,505,281.95
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
4. 期末数	18,382,819.68	272,661.81	3,533,113.65	22,188,595.14
三、减值准备				
1. 期初数				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末数				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	41,577,263.95	52,103.80	1,904,901.84	43,534,269.59
2. 期初账面价值	42,868,936.62	52,784.43	2,295,861.73	45,217,582.78

## 12、商誉

### (1) 商誉账面原值

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		企业合并形成	其他	处置	其他	
沙洋天一药业有限公司	1,420,595.66					1,420,595.66
湖北长联杜勒制药有限公司	13,043,428.96					13,043,428.96

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		企业合并形成	其他	处置	其他	
合计	14,464,024.62					14,464,024.62

### (2) 商誉减值准备

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
沙洋天一药业有限公司	1,420,595.66					1,420,595.66
合计	1,420,595.66					1,420,595.66

## 13、递延所得税资产/ 递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	250,791.82	37,618.77	250,791.82	37,618.77
信用减值准备	98,252.94	14,737.93	623,345.36	93,501.85
不可税前列支的流动负债	376,575.19	56,486.29	11,586,252.94	1,737,937.90
合计	725,619.95	108,842.99	12,460,390.12	1,869,058.52

### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	4,595,520.81	939,929.27	5,207,467.67	1,042,272.95
合计	4,595,520.81	939,929.27	5,207,467.67	1,042,272.95

## 14、应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	14,458,763.75	16,227,887.30

项目	期末余额	期初余额
合计	14,458,763.75	16,227,887.30

## 15、应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付账款	25,789,592.69	26,790,378.22
合计	25,789,592.69	26,790,378.22

按账龄列示如下：

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	16,576,928.62	20,843,213.59
1-2年	4,683,540.73	2,951,933.49
2-3年	1,691,158.41	1,294,459.72
3-4年	1,158,000.01	518,440.40
4-5年	497,633.90	46,335.00
5年以上	1,182,331.02	1,135,996.02
合计	25,789,592.69	26,790,378.22

## 16、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	16,583,823.22	18,250,880.50
合计	16,583,823.22	18,250,880.50

## 17、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,593,381.65	46,307,192.57	45,935,013.91	2,965,560.31
二、离职后福利-设定 提存计划		4,887,233.61	4,887,233.61	
合计	2,593,381.65	51,194,426.18	50,822,247.52	2,965,560.31

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	1,780,227.37	40,470,474.64	40,594,138.01	1,656,564.00
2. 职工福利费		1,979,267.30	1,937,091.30	42,176.00
3. 社会保险费	23.80	2,137,021.06	2,135,089.94	1,954.92
其中：医疗保险费		1,948,841.34	1,946,886.42	1,954.92
工伤保险费		85,481.02	85,481.02	
生育保险费	23.80	102,698.70	102,722.50	
4. 住房公积金		1,217,129.68	1,216,403.68	726.00
5. 工会经费和职工教育经费	813,130.48	503,299.89	52,290.98	1,264,139.39
<b>合计</b>	<b>2,593,381.65</b>	<b>46,307,192.57</b>	<b>45,935,013.91</b>	<b>2,965,560.31</b>

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		4,690,867.80	4,690,867.80	
2. 失业保险费		196,365.81	196,365.81	
3. 企业年金缴费				
<b>合计</b>		<b>4,887,233.61</b>	<b>4,887,233.61</b>	

18、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,971,346.89	5,232,059.63
城市维护建设税	89,757.13	470,733.25
教育费附加	38,467.34	212,970.20
地方教育费附加	25,644.90	29,869.47
房产税	293,335.74	324,164.79
土地使用税	1,054,132.35	169,888.70
个人所得税	79,510.57	39,147.91
企业所得税	1,137,331.68	

项目	期末余额	期初余额
其他	28,906.68	976,001.10
<b>合计</b>	<b>4,718,433.28</b>	<b>7,454,835.05</b>

## 19、其他应付款

### (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	36,993,318.31	48,682,187.63
<b>合计</b>	<b>36,993,318.31</b>	<b>48,682,187.63</b>

### (2) 其他应付款项列示

项目	期末余额	期初余额
待付销售折让等	2,994,431.28	16,266,853.23
待付代垫厂房、土地闲置费	3,372,000.00	2,690,238.00
往来款及其他	30,626,887.03	29,725,096.40
<b>合计</b>	<b>36,993,318.31</b>	<b>48,682,187.63</b>

## 20、股本

项目	期初余额	本次增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	117,737,200.00						117,737,200.00
<b>合计</b>	<b>117,737,200.00</b>						<b>117,737,200.00</b>

## 21、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	46,009,306.19			46,009,306.19
<b>合计</b>	<b>46,009,306.19</b>			<b>46,009,306.19</b>

## 22、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	11,316,243.43			11,316,243.43
<b>合计</b>	<b>11,316,243.43</b>			<b>11,316,243.43</b>

### 23、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	64,084,472.41	56,447,635.30
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	64,084,472.41	56,447,635.30
加：本期归属于母公司所有者的净利润	34,588,641.21	7,636,837.11
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	98,673,113.62	64,084,472.41

### 24、营业收入及营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	244,280,294.42	152,095,401.80	187,547,865.98	114,803,833.20
其他业务	7,217,054.49	1,756,430.44	5,011,688.72	936,904.83
<b>合计</b>	<b>251,497,348.91</b>	<b>153,851,832.24</b>	<b>192,559,554.70</b>	<b>115,740,738.03</b>

### 25、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市建设维护税	890,721.44	799,491.21
教育费附加	385,709.14	344,786.35
地方教育费	257,139.46	229,857.18



项目	本期金额	上期金额
房产税	1,121,754.77	1,131,697.33
土地使用税	572,408.86	566,708.25
印花税	101,309.15	60,942.34
其他	8,193.24	15,666.22
<b>合计</b>	<b>3,337,236.06</b>	<b>3,149,148.88</b>

## 26、销售费用

项目	本期金额	上期金额
薪酬费	4,562,648.73	10,634,503.76
业务费用	38,676.00	9,963,520.12
其他	1,223,558.25	4,699,171.91
<b>合计</b>	<b>5,824,882.98</b>	<b>25,297,195.79</b>

## 27、管理费用

项目	本期金额	上期金额
薪酬费	11,751,640.89	8,992,593.78
折旧及摊销	10,810,430.08	10,934,664.53
水电\办公\差旅\通讯	1,669,737.95	1,922,469.72
其他	7,211,326.68	6,148,446.72
<b>合计</b>	<b>31,443,135.60</b>	<b>27,998,174.75</b>

## 28、研发费用

项目	本期金额	上期金额
直接投入	12,444,021.81	3,605,947.67
人工费用	5,147,424.79	4,273,377.48
折旧摊销与其他	1,487,599.36	1,886,325.58
<b>合计</b>	<b>19,079,045.96</b>	<b>9,765,650.73</b>

## 29、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	973,333.36	1,023,866.60
减：利息收入	286,267.87	223,880.19
汇兑损失	-370.11	-16,989.10
银行手续费	33,929.61	28,541.00
<b>合计</b>	<b>720,624.99</b>	<b>811,538.31</b>

### 30、其他收益

项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
直接计入当期损益的政府补助	937,484.37	623,518.61	与收益相关
<b>合计</b>	<b>937,484.37</b>	<b>623,518.61</b>	

### 31、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-147,018.33	-751,296.76
<b>合计</b>	<b>-147,018.33</b>	<b>-751,296.76</b>

### 32、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
罚款、赔偿等其他收入	58,859.31	247,897.13	58,859.31
<b>合计</b>	<b>58,859.31</b>	<b>247,897.13</b>	<b>58,859.31</b>

### 33、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
罚款、赔偿等其他支出	21.10	26,500.00	21.10
<b>合计</b>	<b>21.10</b>	<b>26,500.00</b>	<b>21.10</b>

### 34、所得税费用

#### (1) 所得税费用明细

项目	本期金额	上期金额
企业所得税	1,982,826.42	
递延所得税费用	1,657,871.85	2,259,864.86
<b>合计</b>	<b>3,640,698.27</b>	<b>2,259,864.86</b>

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	38,089,895.33
按法定适用税率计算的所得税费用	9,522,473.83
子公司适用不同税率的影响	-4,448,248.23
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-27,752.66
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
研发加计扣除的影响及其他	-1,405,774.67
所得税费用	<b>3,640,698.27</b>

## 35、现金流量表项目注释

### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
往来款及其他	1,331,872.87	1,341,398.19
政府补助	922,335.41	402,253.41
<b>合计</b>	<b>2,254,208.28</b>	<b>1,743,651.60</b>

### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金：

项目	本期金额	上期金额
往来款及其他	2,201,860.51	1,893,644.12
期间费用	15,037,748.09	11,177,113.65

合计	17,239,608.60	13,070,757.77
----	---------------	---------------

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
股东借款		12,000,000.00
合计		12,000,000.00

(4) 支出其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
还款股东	998,311.13	
合计	998,311.13	

### 36、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	34,449,197.06	7,630,862.33
加: 资产减值准备		
信用减值损失	147,018.33	751,296.76
固定资产折旧、油气资产折耗折旧	18,291,610.48	15,160,823.73
无形资产摊销	1,683,313.19	1,703,719.54
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)		1,023,866.60
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	1,760,215.53	2,362,208.54
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-102,343.68	-102,343.68

存货的减少（增加以“-”号填列）	5,891,903.74	3,586,372.98
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-4,241,105.04	691,579.07
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-22,806,658.18	6,063,089.06
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<b>35,073,151.43</b>	38,871,474.93
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	63,128,656.45	45,911,152.26
减：现金的期初余额	45,911,152.26	18,621,697.21
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	17,217,504.19	27,289,455.05

## （2）现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	63,128,656.45	45,911,152.26
其中：库存现金		990.79
可随时用于支付的银行存款	63,128,656.45	45,910,161.47
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	63,128,656.45	45,911,152.26

## 37、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金*1	14,458,763.75	银行承兑汇票保证金
合计	<b>14,458,763.75</b>	/

注\*1：货币资金期末余额中有14,458,763.75元用于湖北长联杜勒制药有限公司向招商银行宜昌分行开具银行承兑汇票提供保证；

## 六、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
武汉邦伦医药科技有限公司	武汉市	武汉市	医药园开发	100.00		发起设立
上海博新医药科技有限公司	上海市	上海市	医药研发		100.00	发起设立
武汉赛沃医药科技有限公司	武汉市	武汉市	医药研发		88.89	发起设立
沙洋天一药业有限公司	沙洋县	沙洋县	药品生产	100.00		收购股权
沙洋邦伦化工有限公司	沙洋县	沙洋县	药品生产		100.00	收购股权
湖北长联杜勒制药有限公司	宜昌市	宜昌市	药品生产	100.00		收购股权

## 七、与金融工具相关的风险

本公司的金融资产包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款和长期应收款等，本公司的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款和其他应付款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五、相关项目。

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险，董事会全权负责建立并监督本公司的风险管理架构，以及制定和监察本公司的风险管理政策。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。

### 1、信用风险

如果金融工具涉及的顾客或对方无法履行合同项下的义务对本公司造成的财务损失，即为信用风险。信用风险主要来自应收客户款项。应收票据、应收账

款、应收款项融资、其他应收款和长期应收款的账面值为本公司对于金融资产的最大信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款和长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素（诸如目前市场状况）等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

#### （1）信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

#### （2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权

人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

### （3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

## 2、流动风险



流动性风险为本公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司在资金正常和紧张的情况下，确保有足够的流动性来履行到期债务，且与金融机构进行融资磋商，保持一定水平的备用授信额度以降低流动性风险。

### 3、市场风险

(1) 利率风险：本公司本期金融负债均为固定利率，利率风险对本公司不产生影响。

(2) 外汇风险：因外汇市场变动引起汇率的变动，致使以外币计价的资产上涨或者下降的可能性。

## 八、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

公司的第一大股东为武汉商贸国有控股集团有限公司，持有公司35.38%的股份。而本公司实际控制人为自然人郭文胜和郭宇红，郭文胜与郭宇红系姐弟关系，构成一致行动人，本公司的第二、第三、第四、第五大股东均受其控制。

### 2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见“附注六、在其他主体中的权益”。

### 3、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
张玉玲	持有公司 10%以上股东
武汉博辰投资有限公司	受实际控制人控制
张颀	董事
曾严	董事
金丹	董事、副总经理
陈颖	董事
郭文胜	董事长

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
段杰明	监事会主席
张华	监事
刘大鹏	监事

#### 4、关联交易情况

##### (1) 关联租赁情况

本期无关联租赁情况发生

##### (2) 关联方应收应付款项

项目	关联方名称	期末余额	期初余额
其他应收款	刘大鹏	210.00	210.00
其他应收款	段杰明	2,000.00	2,000.00
其他应付款	郭文胜	12,082,666.67	12,107,644.44

##### (3) 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	466.90（万元）	375.41（万元）

#### 九、承诺及或有事项

##### 1、重要承诺事项

截止2023年12月31日，本公司无重大需披露的承诺事项。

##### 2、或有事项

截止2023年12月31日，本公司无重大需披露的或有事项。

#### 十、资产负债表日后事项

截止2024年4月24日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

#### 十一、其他重要事项

截至2023年12月31日止，本公司无需披露的其他重要事项。

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内		163,793.37
1至2年	136,644.11	243,633.60
2至3年	214,793.60	47,078.29
3至4年	47,078.29	745,946.96
4至5年	745,946.96	195,813.13
5年以上	4,843,938.93	4,648,125.79
减：坏账准备	5,542,338.14	5,224,426.29
<b>合计</b>	<b>446,063.75</b>	<b>819,964.85</b>

#### (2) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	627,672.29	10.48	627,672.29	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,360,729.59	89.52	4,914,665.84	91.68	446,063.75
其中：账龄组合	5,360,729.59	89.52	4,914,665.84	91.68	446,063.75
<b>合计</b>	<b>5,988,401.89</b>	<b>100.00</b>	<b>5,542,338.14</b>	<b>92.55</b>	<b>446,063.75</b>

续

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	627,672.29	10.38	627,672.29	100.00	

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,416,718.85	89.62	4,596,754.00	84.86	819,964.85
其中：账龄组合	5,416,718.85	89.62	4,596,754.00	84.86	819,964.85
<b>合计</b>	<b>6,044,391.14</b>	<b>100.00</b>	<b>5,224,426.29</b>	<b>86.43</b>	<b>819,964.85</b>

(3) 期末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
山东天元医药有限公司	518,508.60	518,508.60	100.00	预计无法收回
山东九瑞医药有限公司	109,163.70	109,163.70	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>627,672.30</b>	<b>627,672.30</b>	<b>100.00</b>	

(4) 组合中，期末按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
1 年以内		5.00	
1 至 2 年	136,644.11	10.00	13,664.41
2 至 3 年	214,793.60	30.00	64,438.08
3 至 4 年	47,078.29	50.00	23,539.15
4 至 5 年	745,946.96	80.00	596,757.57
5 年以上	4,216,266.63	100.00	4,216,266.63
<b>合计</b>	<b>5,360,729.59</b>		<b>4,914,665.84</b>

(6) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

项 目	计提金额
本期计提的坏账准备	-373,901.10

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	金额	占应收账款总额的比例 (%)	账龄	坏账准备
陕西省安康市天宝制药有限公司	1,754,532.00	29.30	5 年以上	1,754,532.00
四川联成迅康医药股份有限公司	1,088,897.43	18.18	5 年以上	1,088,897.43

债务人名称	金额	占应收账款总额的比例 (%)	账龄	坏账准备
山东天元医药有限公司	518,508.60	8.66	5年以上	518,508.60
河北国泰医药有限公司	360,804.37	6.03	1-2年/ 5年以上	272,964.40
石药集团河北中诚医药有限公司	255,868.84	4.27	5年以上	255,868.84
<b>合计</b>	<b>3,978,611.24</b>	<b>66.44</b>		<b>3,890,771.27</b>

## 2、其他应收款

### (1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	79,494,714.79	50.39	79,391,214.79	99.87	103,500.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	78,767,016.43	49.93			78,767,016.43
其中：保证金类组合	499,429.51	0.32			499,429.51
关联方组合	78,267,586.92	49.61			78,267,586.92
<b>合计</b>	<b>157,762,301.71</b>	<b>100.00</b>	<b>79,391,214.79</b>	<b>50.32</b>	<b>78,870,516.43</b>

续

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	79,494,714.79	48.07	64,143,914.09	80.69	15,350,800.70
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	85,893,516.43	51.93			85,893,516.43
其中：保证金类组合	495,929.51	0.30			495,929.51
关联方组合	85,397,586.92	51.63			85,397,586.92

合计	165,388,231.22	100.00	64,143,914.09	80.69	101,244,317.13
----	----------------	--------	---------------	-------	----------------

(2) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

项目	期末余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
保证金类组合(各类押金、代垫款、质保金、员工备用金等)	499,429.51		
合计	499,429.51		

### 3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	113,992,534.80			113,992,534.80
小计	113,992,534.80			113,992,534.80
减：长期投资减值准备	5,100,000.00			5,100,000.00
合计	108,892,534.80			108,892,534.80

(2) 对子公司投资

投资单位名称	持股比例	期末账面原值	减值准备	期末账面净值
沙洋天一药业有限公司	100.00%	10,000,000.00	5,100,000.00	4,900,000.00
武汉邦伦医药科技有限公司	100.00%	10,000,000.00		113,992,534.80
湖北长联杜勒制药有限公司	100.00%	93,992,534.80		5,100,000.00
合计		113,992,534.80	5,100,000.00	108,892,534.80

### 4、营业收入及营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,008.85	22,731.68	4,010,769.59	2,503,981.00
其他业务	1,415,094.30	819,525.61		
合计	1,426,103.15	842,257.29	4,010,769.59	2,503,981.00

### 十三、补充资料

#### (1) 当期非经常性损益

项目	本期金额	上期金额
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	897,755.48	623,518.61
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	58,838.21	221,397.13
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额		844,915.74
减：非经常性损益的所得税影响数	128,816.38	173,708.76
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	-1.25	3,326.48
归属于公司普通股股东的非经常性损益	827,776.06	667,880.50

#### (2) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.44	0.29	0.29
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.11	0.29	0.29

武汉长联来福制药股份有限公司

二〇二四年四月二十四日

## 附件会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

##### 1) 重要会计政策变更

1. 执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定。

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号,以下简称“解释第 16 号”),其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

解释第 16 号规定,对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易,以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易),不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定,企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定,分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易,以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,企业应当按照该规定进行调整。

##### 2. 执行新会计准则的影响

该会计政策变更对本公司合并及母公司财务报表数据并无影响。

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位:元

项目	金额
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	897,755.48
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	58,838.21
<b>非经常性损益合计</b>	<b>956,593.69</b>
减:所得税影响数	128,816.38
少数股东权益影响额(税后)	1.25
<b>非经常性损益净额</b>	<b>827,776.06</b>



### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用